

Số: 118 /PVOLUB - TCKT

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 03 năm 2020

V/v giải trình vấn đề cần nhấn mạnh của Công ty
Kiểm toán trên BCTC năm 2019

Kính gửi: Ủy ban Chứng Khoán Nhà nước;
Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội (HNX).

– Căn cứ Thông tư số 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính về việc công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

– Căn cứ Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019 đã được kiểm toán bởi Công ty TNHH Kiểm toán An Việt theo Báo cáo kiểm toán độc lập Số 08/2020/KT-AV-TC2 ngày 24/02/2019 của Công ty Cổ phần Dầu nhờn PVOIL.

Theo Báo cáo kiểm toán có nêu vấn đề cần nhấn mạnh như sau:

– Như đã nêu tại thuyết minh số 15 và số 33 trong bản Thuyết minh báo cáo tài chính. Trong năm 2019, Công ty đã nhận được Quyết định số 977/QĐ-CT-GT ngày 28/5/2019 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh về việc “Hoàn thuế kiêm bù trừ thu ngân sách Nhà nước”. Công ty đã điều chỉnh và trình bày lại số dư đầu kỳ các khoản mục phải thu, phải nộp ngân sách Nhà nước theo Quyết định nêu trên của Cục thuế TP. Hồ Chí Minh.

Công ty Cổ phần Dầu nhờn PVOIL xin giải trình như sau: Theo Quyết định số 977/QĐ-CT-GT ngày 28/05/2019 của Cục thuế Tp. Hồ Chí Minh về việc “Hoàn thuế kiêm bù trừ thu ngân sách Nhà nước” đối với một số khoản thuế GTGT, TNDN và thuế bảo vệ môi trường của các năm 2018 trở về trước. Do vậy, Công ty đã thực hiện điều chỉnh hồi tố đối với số dư đầu kỳ 01/01/2019 của một số khoản mục thuế nói trên là số dư của ngày 31/12/2018 chuyển sang cho phù hợp với các quy định hiện hành về việc lập Báo cáo tài chính.

Trên đây là nội dung giải trình của Công ty Cổ phần Dầu nhờn PVOIL về nội dung vấn đề cần nhấn mạnh của kiểm toán theo Báo cáo tài chính cho năm tài chính kết thúc ngày 31/12/2019.

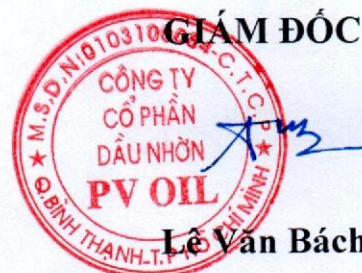
Ban Giám đốc Công ty cam kết về các nội dung trong bản giải trình là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm về nội dung thông tin đã công bố.

Rất mong Ủy ban Chứng khoán Nhà nước và Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội xem xét, chấp thuận.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chủ tịch HĐQT (để bc);
- Ban Giám đốc;
- Công ty TNHH Kiểm toán An Việt;
- Lưu: P.TCKT; VT.



Số: 977/QĐ-CT-GT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 5 năm 2019

QUYẾT ĐỊNH

Về việc hoàn thuế kiêm bù trừ thu ngân sách nhà nước

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 08/10/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ vào Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN không số ghi ngày 02/01/2019 (Cục Thuế TP.HCM nhận bổ sung ngày 04/01/2019) kèm theo hồ sơ hoàn của Công ty CP Dầu Nhờn PV Oil - Mã số thuế: 0103100084;

Theo đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Hoàn trả cho Công ty CP Dầu Nhờn PV Oil

Mã số thuế: 0103100084

Địa chỉ kinh doanh: Số 201 Điện Biên Phủ, P 15, Q Bình Thạnh, TP HCM.

Tổng số tiền thuế là: 3.692.037.361 đồng

(Bằng chữ: Ba tỷ sáu trăm chín mươi hai triệu không trăm ba mươi bảy ngàn ba trăm sáu mươi một đồng)

Trong đó:

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

STT	Loại thuế	Tiêu mục	Kỳ tính thuế	Số tiền thuế được hoàn	Lý do hoàn trả
01	Thuế TNDN	1052	Năm 2016	3.692.037.361	Có số thuế TNDN nộp thừa chưa được bù trừ hết đến ngày 16/04/2019 quy định tại Điều 33 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính
			Tổng cộng	3.692.037.361	

Điều 2. Phần bù trừ với các khoản phải nộp Ngân sách Nhà nước (NSNN)

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

ST T	Loại thuế/khoản phạt	Cơ quan thu			Kỳ tính thuế	Quyết định thu/tờ khai hải quan		Tài khoản bù trừ		Số tiền
		Cơ quan thuế	Cơ quan hải	Cơ quan khác		Số	Ngày	NSNN	Tạm thu	

(1)	(2)	(3)	quan	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
1	Thuế GTGT hàng SXKD trong nước (TM 1701); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		28.997.878
2	Thuế TNDN từ hoạt động SXKD (TM 1052); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		35.847.572
3	Thuế TNDN từ chuyển nhượng bất động sản (TM 1053); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		1.302.926.117
4	Tiền thuế BVMT dầu mỡ nhờn SX trong nước (TM 2004); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		44.350.098
5	Thuế BVMT xăng nhập khẩu bán ra trong nước (TM 2041); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		50.142.040
6	Tiền nộp do chậm thi hành quyết định xử phạt VPHC do cơ quan thuế quản lý (TM 4272); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		3.372.312
7	Tiền chậm nộp thuế TNCN (TM 4917); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		19.124.680
8	Tiền chậm nộp thuế TNDN (TM 4918); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		24.420.315
9	Tiền chậm nộp thuế GTGT (TM 4931); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		93.445.255
10	Tiền chậm nộp thuế BVMT của hàng hóa nhập khẩu bán ra (TM 4938); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		20.011.312
11	Tiền chậm nộp thuế BVMT của hàng hóa SXKD trong nước bán ra (TM 4939); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		34.489.071
12	Tiền chậm nộp các khoản khác điều tiết 100% NSDP	Cục Thuế TP.HCM							7111. 1056137		13.248.928

	(TM 4944); MST 0103100084								
13	Phạt VPHC trong lĩnh vực thuế (TM 4254); MST 0103100084	Cục Thuế TP.HCM					7111. 1056137		299.713.509
14	Tiền chậm nộp thuế GTGT (TM 4931); MST 0103100084- 004	Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- VT					7111. 1054370		7.912
15	Tiền chậm nộp các khoản khác điều tiết 100% NSĐP (TM 4944); MST 0103100084-004	Cục Thuế tỉnh Bà Rịa- VT					7111. 1054370		1.170.800
16	Các khoản thu khác (bao gồm các khoản thu nợ không được phản ánh ở các tiêu mục thu nợ) TM 4949; MST 0103100084-004	Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-VT					7111. 1054370		2.000.000
Tổng cộng									1.973.267.799

Tổng số tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp đã bù trừ thu NSNN bằng chữ: *Một tỷ chín trăm bảy mươi ba triệu hai trăm sáu mươi bảy ngàn bảy trăm chín mươi chín đồng.*

Điều 3. Phần còn lại được hoàn trả sau khi bù trừ với các khoản còn phải nộp Ngân sách Nhà nước: 1.718.769.562 đồng

(Bằng chữ: Một tỷ bảy trăm mười tám triệu bảy trăm sáu mươi chín ngàn năm trăm sáu mươi hai đồng)

STT	Loại thuế	Tiêu mục	Kỳ tính thuế	Số tiền thuế được hoàn	Lý do hoàn trả
01	Thuế TNDN	1052	Năm 2016	1.718.769.562	Có số thuế TNDN nộp thừa chưa được bù trừ hết đến ngày 16/04/2019 quy định tại Điều 33 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính
Tổng cộng				1.718.769.562	

Hình thức hoàn trả : Tiền mặt Chuyển khoản

Số tài khoản: 55706913 tại Ngân hàng TMCP Việt Nam Thịnh Vượng - Chi nhánh TP HCM, TP.HCM.

Nơi nhận tiền hoàn thuế: Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh, địa chỉ: 37 Nguyễn Huệ, quận 1, TP.Hồ Chí Minh.

Điều 4. Trả tiền lãi cho thời gian (không phát sinh) chậm giải quyết hồ sơ hoàn thuế của cơ quan Thuế là: 0 đồng.

Điều 5. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Công ty CP Dầu Nhờn PV Oil; các Ông (Bà) Trưởng các phòng: Kế khai-Kế toán thuế, Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế, Thanh tra - Kiểm tra thuế số 1 - Cục Thuế TP Hồ Chí Minh chịu trách nhiệm thi hành quyết định này. /.

Nơi nhận:

- Như Điều 5;
- Lưu: P.VT, TTKT1 (lhhoang.lb).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Duy Minh

BẢNG TÍNH TIỀN CHẠM NỘP
Công ty CP Dầu nhờn PV Oil; MST: 0103100084

Loại thuế truy thu	Tiền thuế tính chậm nộp	Tính chậm nộp đến 30/06/2016; Tỷ lệ				Tính chậm nộp từ 01/07/2016; Tỷ lệ: 0.03%				Tổng tiền chậm nộp		
		Từ ngày	Đến ngày	Số ngày tính tiền chậm nộp	Tỷ lệ	Tiền chậm nộp	Từ ngày	Đến ngày	Số ngày tính tiền chậm nộp		Tỷ lệ	Tiền chậm nộp
	a	b	c	d=c-b+l	e	f=a x d x e	g	h	i=h-g+l	j	k=a x i x j	l=f+k
1/ Thuế GTGT												
Tháng 02/2015 (không tính do phạt 01 lần thuế)	791,000					0					0	0
02/2015	3,044,000	3/21/2015	6/30/2016	468	0.0005	712,296	7/1/2016	5/8/2019	1,042	0.0003	951,554	1,663,850
03/2015	1,400,000	4/21/2015	6/30/2016	437	0.0005	305,900	7/1/2016	5/8/2019	1,042	0.0003	437,640	743,540
05/2015	1,018,182	6/21/2015	6/30/2016	376	0.0005	191,418	7/1/2016	5/8/2019	1,042	0.0003	318,284	509,702
09/2015	9,277,836	10/21/2015	6/30/2016	254	0.0005	1,178,285	7/1/2016	5/8/2019	1,042	0.0003	2,900,252	4,078,537
02/2016 (không tính do phạt 01 lần thuế)	6,544,760					0					0	0
02/2016	2,457,700	3/21/2016	6/30/2016	102	0.0005	125,343	7/1/2016	5/8/2019	1,042	0.0003	768,277	893,620
03/2016	2,241,500	4/21/2016	6/30/2016	71	0.0005	79,573	7/1/2016	5/8/2019	1,042	0.0003	700,693	780,266
07/2016	1,615,700						8/21/2016	5/8/2019	991	0.0003	480,348	480,348
09/2016	607,200						10/21/2016	5/8/2019	930	0.0003	169,409	169,409
Cộng	28,997,878					2,592,815					6,726,457	9,319,272
2/ Thuế TNDN												
Năm 2015 (TM 1052)- Không tính do còn thuế nộp thừa	35,847,572	3/31/2016	6/30/2016	92	0.0005		7/1/2016	5/8/2019	1,042	0.0003		0

Năm 2016 (TM 1053)- Không tính do còn thuế nộp thừa	1,302,926,117							4/1/2017	5/8/2019	768	0.0003		0
Cộng	1,338,773,689							0					0
SAI HỒ CHI MINH													
- Dầu nhờn (bảng kê kèm)	44,350,098												25,970,877
- Xăng (bảng kê kèm)	50,142,040												17,574,841
Cộng	94,492,138												43,545,718
TỔNG CỘNG	1,462,263,705												52,864,990

TỔNG HỢP

Sắc thuế	Truy thu thuế	Phạt 20%	Phạt 01 lần thuế	Chậm nộp thuế khai thiếu	Cộng
Thuế GTGT (TM 1701)	28,997,878	4,332,424	7,335,760	9,319,272	49,985,334
Thuế TNDN (TM 1052)	35,847,572	6,821,474	1,740,200	0	44,409,246
Thuế TNDN (TM 1053)	1,302,926,117	260,585,223	0	0	1,563,511,340
Thuế BVMT dầu nhờn (TM 2004)	44,350,098	8,870,020	0	25,970,877	79,190,995
Thuế BVMT xăng (TM 2041)	50,142,040	10,028,408	0	17,574,841	77,745,289
Cộng	1,462,263,705	290,637,549	9,075,960	52,864,990	1,814,842,204

TP Hồ Chí Minh, ngày/05/2019
 Người lập

Công ty CP Dầu Nhớt PV Oil

Mã số thuế: 0103100084

**XÁC ĐỊNH THUẾ BẢO VỆ MÔI TRƯỜNG MẶT HÀNG DẦU NHỒN - XĂNG VÀ
TÍNH CHẠM NỢP**

A. DẦU NHỒN

Tháng	Tên hàng hoá	Thuế phải nộp ((+) Nộp thêm; (-) thừa)	Lũy kế thuế phải nộp thêm (số dư tính chậm nộp)	Ngày bắt đầu tính chậm nộp	Ngày kết thúc tính chậm nộp	Số ngày (trước 01/07/201 6)	Mức tính CN	Số ngày (từ 01/07/20 16)	Mức tính CN	Tiền chậm nộp
(1)	(2)	(3)	(4)k=(4)/k- l) + (3)k	(5)	(6)	(7)=(6)- (5)+1	(8)	(9)=(6)- (5)+1	(10)	(11)=(4)x{(7) x(8)+(9)x(10)
01/2015	Thu từ dầu nhờn SX trong nước	4,313,440	4,313,440	2/21/2015	3/20/2015	28	0.0005			60,388
02/2015	Thu từ dầu nhờn SX trong nước	68,747,252	73,060,692	3/21/2015	4/20/2015	31	0.0005			1,132,441
03/2015	Thu từ dầu nhờn SX trong nước	111,298	73,171,990	4/21/2015	5/20/2015	30	0.0005			1,097,580
04/2015	Thu từ dầu nhờn SX trong nước	-5,844,960	67,327,030	5/21/2015	6/20/2015	31	0.0005			1,043,569
05/2015	Thu từ dầu nhờn SX trong nước	10,209,144	77,536,174	6/21/2015	7/20/2015	30	0.0005			1,163,043
06/2015	Thu từ dầu nhờn SX trong nước	2,724,084	80,260,258	7/21/2015	8/20/2015	31	0.0005			1,244,034
07/2015	Thu từ dầu nhờn SX trong nước	-3,522,780	76,737,478	8/21/2015	9/20/2015	31	0.0005			1,189,431
08/2015	Thu từ dầu nhờn sản xuất trong nước	-10,140,768	66,596,710	9/21/2015	10/20/2015	30	0.0005			998,951
09/2015	Thu từ dầu nhờn sản xuất trong nước	3,261,480	69,858,190	10/21/2015	11/20/2015	31	0.0005			1,082,802

10/2015	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	-19,772,520	50,085,670	11/21/2015	12/20/2015	30	0.0005			751,285
11/2015	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	-5,337,012	44,748,658	12/21/2015	1/20/2016	31	0.0005			693,604
12/2015	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	-12,481,716	32,266,942	1/21/2016	2/20/2016	31	0.0005			500,138
01/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	-21,510,174	10,756,768	2/21/2016	3/20/2016	29	0.0005			155,973
02/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	7,697,088	18,453,856	3/21/2016	4/20/2016	31	0.0005			286,035
03/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	6,740,871	25,194,727	4/21/2016	5/20/2016	30	0.0005			377,921
04/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	3,752,784	28,947,511	5/21/2016	6/20/2016	31	0.0005			448,686
05/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	-788,472	28,159,039	6/21/2016	7/20/2016	10	0.0005			309,749
06/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	3,327,588	31,486,627	7/21/2016	8/20/2016				20	0.0003
07/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	7,853,760	39,340,387	8/21/2016	9/20/2016				31	0.0003
08/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	4,415,904	43,756,291	9/21/2016	10/20/2016				30	0.0003
09/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	5,255,015	49,011,306	10/21/2016	11/20/2016				31	0.0003
10/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	-7,300,224	41,711,082	11/21/2016	12/20/2016				30	0.0003
11/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	1,506,960	43,218,042	12/21/2016	1/20/2017				31	0.0003
12/2016	Thu từ dầu nhòm sản xuất trong nước	1,132,056	44,350,098	1/21/2017	5/8/2019				838	0.0003
	Cộng	44,350,098								25,970,877

B. XĂNG

Tháng	Tên hàng hoá	Thuế phải nộp ((+) Nộp thêm; (-) thừa)	Lưu kê thuế phải nộp thêm (số dư tính chậm nộp)	Ngày bắt đầu tính chậm nộp	Ngày kết thúc tính chậm nộp	Số ngày (trước 01/07/2016)	Mức tính CN	Số ngày (từ 01/07/2016)	Mức tính CN	Tiền chậm nộp

(1)	(2)	(3)	$(5)k = \frac{(5)}{k} - 1 + (4)k$	(6)	(7)	$(8) = \frac{(7)}{(6)+1}$	(9)	$(8') = \frac{(7)}{(6)+1}$	(10)	$\frac{(10) = (5) \times (8)}{x(9) + (8') \times (10)}$
04/2015	Thu từ xăng nhập khẩu để bán trong nước	-3,542,810	-3,542,810	5/21/2016	6/20/2016	31	0.0005			
06/2015	Thu từ xăng nhập khẩu để bán trong nước	-886,650	-4,429,460	7/21/2015	8/20/2015	31	0.0005			
10/2015	Thu từ xăng nhập khẩu để bán trong nước	-1,678,500	-6,107,960	11/21/2015	12/20/2015	30	0.0005			
11/2015	Thu từ xăng nhập khẩu để bán trong nước	60,000,000	53,892,040	12/21/2015	1/20/2016	31	0.0005			835,327
12/2015	Thu từ xăng nhập khẩu để bán trong nước	-1,350,000	52,542,040	1/21/2016	2/20/2016	31	0.0005			814,402
05/2016	Thu từ xăng nhập khẩu để bán trong nước	-2,400,000	50,142,040	6/21/2016	5/8/2019	10	0.0005	1042	0.0003	15,925,112
	Cộng	50,142,040								17,574,841

TP Hồ Chí Minh, ngày/05/2019
 Người lập